

## 6. Методика проведення електронних перевірок суб'єктів господарювання

Ірина Шкапко, Людмила Духновська

*Національний університет харчових технологій*

**Вступ.** Згідно Закону України № 5503-VI від 20.11.2012 р. в українському податковому законодавстві з'явилася зовсім нове поняття - електронна перевірка. Документальною невідною позаплановою електронною перевіркою вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків з незначним ступенем ризику до контролюючого органу, в якому він перебуває на податковому обліку. Розглянемо методику проведення електронних перевірок суб'єктів господарювання.

**Матеріали і методи.** У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, логічного підходу, узагальнення.

**Результати.** З 1 січня 2014 року набрала чинності норма Податкового кодексу України, якою запроваджується проведення електронних перевірок платників податків, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Електронну перевірку ініціює сам платник податків, подаючи відповідну заяву до відповідного територіального органу Міндоходів, в якому він стоїть на податковому обліку. Право подати заяву про проведення електронної перевірки має тільки платник податків з незначним ступенем ризику.

До переліку податків, які будуть перевірені під час проведення електронної перевірки, ймовірно, потраплять єдиний податок, податок на прибуток підприємств, ПДВ, податок на доходи фізичних осіб, щодо інших - лише за наявності технічної можливості їх перевірки органом Міндоходів. Електронна перевірка може бути проведена за визначені платником податків податкові періоди, за які не проводились документальні планові або позапланові перевірки (з відповідних питань, які платник податків має намір перевірити), та у разі надання до територіального органу Міндоходів відповідних декларацій (розрахунків). Такий податковий період не може становити менше одного базового податкового (звітного) періоду з відповідного податку (збору).

Для проведення електронної перевірки платником будуть надаватися не пізніше ніж за 10 календарних днів до очікуваного початку її проведення документи: Журнал господарських операцій; Книга обліку доходів (для платників єдиного податку - неплатників ПДВ); Книга обліку доходів та витрат (для платників єдиного податку - платників ПДВ)[1].

Для проведення електронної перевірки платник податків забезпечує подання до органу державної податкової служби в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб документів, які відповідно до ПКУ пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів (якщо такі документи створюються таким платником податків в електронній формі та зберігаються на машинних носіях інформації). Загальний формат та порядок подання такої інформації встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики [1].

Статтю 86 ПКУ також доповнено пунктом 86.11, згідно з яким за результатами електронної перевірки складається довідка у двох примірниках (яка підписується посадовими особами органу ДПС, що проводили перевірку) та офіційно реєструється протягом 3-х робочих днів з дня завершення устанавленого для проведення перевірки строку. Для платників, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 5-ти робочих днів[1].

Після реєстрації довідка про електронну перевірку вручається особисто платнику податків або його законному представнику для ознайомлення і підписання протягом 5-ти робочих днів з дня вручення.

**Висновки.** Документальна позапланова невізйна електронна перевірка – це право платника податків. За результатами електронної перевірки складається довідка, але у ній можуть бути описані порушення законодавства платником податків. За результатами електронної перевірки не може бути винесене податкове повідомлення – рішення. У разі виявлення порушень, платник податків має подати уточнюючий розрахунок та збільшити/зменшити свої податкові зобов'язання. У разі неподання такого уточнюючого розрахунку, податкова служба має право ініціювати позапланову перевірку. У разі виявлення електронною перевіркою порушень, буде складатися протокол про адміністративне правопорушення. Переваги проведення електронних перевірок в наступному: дистанційне обслуговування платників податків; мінімізація впливу людського фактора; підвищення якості проведення перевірки; зменшення терміну проведення перевірки; впевненість у правильності та повноті оподаткування здійснених фінансово-господарських операцій; зниження адміністративного навантаження на платника.

### **Література**

1. Електронні перевірки. Що це таке? [Електронний ресурс] . - Режим доступу: <http://blog.liga.net/user/aablitsov/article/10412.aspx>. – Назв з екрану.

2. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки : кол. моногр. / Л. М. Чернелевський, Н. М. Ткаченко, Н. І. Беренда та ін. ; за ред. Л. М. Чернелевського ; НУХТ ; каф. обліку і аудиту. — К. : НУХТ, 2013. — 215 с.